

**Ірина Грабова**

студентка 3 курсу спеціальності « Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **М.В. Кузуб,**

старший викладач кафедри обліку та оподаткування

Київський національний торгово-економічний університет,

м. Київ

## **ІМПОРТ ТОВАРІВ: ОБЛІК В РЕСТОРАННОМУ ГОСПОДАРСТВІ**

Актуальність дослідження полягає в тому, що на сьогоднішній день одним з найважливіших завдань, є становлення ефективної системи бухгалтерського обліку, яка сприятиме змінам в ринковій економіці України. Особливо це стосується бухгалтерського обліку імпорتنих операцій, які відбуваються за загальноприйнятими і уніфікованими міжнародними правилами та звичаями, а визначення особливостей здійснення їх обліку та оподаткування набирає актуальності.

Глобалізаційні процеси в економіці впливають на розширення діяльності суб'єктів господарювання та створюють умови для виходу на зовнішні ринки товарів і послуг. В сучасних умовах імпорту товарів, послуг, технологій, стандартів дозволяє державі провести модернізацію економіки та впровадити найкращі світові практики в виробництві, послугах та контролі якості. [1, ст.6]

Облік імпорту в ресторанному господарстві цікавий щонайменше двома нюансами: особливостями (інвалютними) визначення первісної вартості імпортованих товарів і курсовими різницями за заборгованістю перед контрагентом. Тож розглянемо детальніше облік імпортованих товарів.

Згідно із загальним правилом імпортовані товари оприбутковують за первісною вартістю. Такою первісною вартістю є собівартість придбаних імпортованих товарів, яка складається із фактичних витрат, визначених п. 9 П(С)БО 9 «Запаси» [4].

Складові частини первісної вартості імпортованих товарів визначено п. 9 П(С)БО 9 ( Рис. 1).



Рис. 1. Складові частини первісної вартості імпортних товарів

\* Сформовано на основі [4]

Основним складником первісної вартості імпортних товарів є їхня вартість, визначена зовнішньоекономічним договором. Розрахунки за ЗЕД-договорами зазвичай здійснюються в іноземній валюті, а тому під час визначення первісної вартості слід урахувати, яка подія відбулася раніше: оприбуткування товарів чи оплата їх вартості. Водночас гривневий еквівалент іноземних витрат визначає П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [6], а саме п.п. 5–6 П(С)БО 21: якщо була передплата, то собівартість у частині такої передплати визнають за курсом НБУ на дату передплати, а в частині, не покритій передплатою, – за курсом НБУ на дату оприбуткування (Рис. 2). Далі в разі зміни курсу НБУ первісна вартість товарів не змінюється. [1, ст. 22]. Для врахування впливу інфляції залишається найбільш очевидний і зрозумілий прийом – переоцінка основних засобів, і, при необхідності – запасів. Це дозволить більш точно відображати вартість активів, що підвищить достовірність показників фінансової звітності. [3, ст. 475].

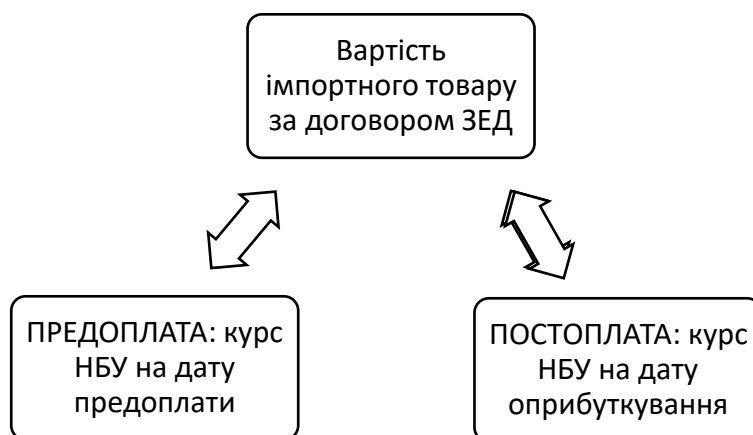


Рис. 2. Порядок формування первісної вартості імпортного товару, вартість якого виражена в інвалюті.

\* *Сформовано на основі [6].*

У цьому випадку йдеться саме про вартість товару за ЗЕД-договором, а не про визначену митницею митну вартість такого товару. А тому важливо чітко розмежовувати формування митної вартості (яка складається з визначених Митним кодексом України і формування первісної вартості товарів (відповідно до П(С)БО 9 [4].

Ресторанне господарство – симбіоз виробництва, надання послуг і торгівлі.

Ресторанне господарство позиціоноване як вид економічної діяльності суб'єктів господарювання в частині надання послуг із задоволення потреб споживачів у харчуванні з організацією дозвілля чи без нього ( п. 1.3 Правил № 219) [5].

Сам же заклад ресторанного господарства (організаційно-структурна одиниця у сфері ресторанного господарства) здійснює виробничо-торговельну діяльність: виробляє, продає та організовує споживання продукції власного виробництва та купівельних товарів, може організовувати дозвілля споживачів.

Щоб оптимізувати роботу підприємства в умовах інфляції треба підприємству слідкувати та ні в якому разі не втрачати свого потенціалу, слідкувати за прибутковістю та щоб уникнути інфляційного прибутку – вилучати з обороту кошти. А щоб цього досягти, підприємству необхідно вміти та не забувати

прогнозувати необхідний рівень оборотних коштів, відслідковувати та виявляти негативні фактори, що можуть на них вплинути.

Тому, в ресторанному господарстві при імпорті всі витрати, пов'язані з транспортуванням товару, митні платежі, а також витрати, що пов'язані з проведенням обов'язкових видів контролю включаються до первісної вартості товару. Однією із особливостей імпортних операцій в ресторанній справі – є ставка ПДВ, який так як й інші платежі сплачується на рахунок митниці. При імпорті в розрахунок суми ПДВ враховуються не тільки митна вартість товару, а й сума мита, митного та акцизного податку.

### **Список використаних джерел**

1. Блакита Г. В., Гладій І. О., Дзюба О. М., Бровко О. Т. Бухгалтерський облік в торгівлі та ресторанному господарстві. Київ: Центр навчальної літератури. 2019. с.288
2. Клеомітес В.Ю., Кузуб М. В. Вплив інфляції та інфляційних процесів на фінансовий стан підприємства. URL: <https://eprints.kname.edu.ua/54902/1/O-A3CF-EBI-KTAM202019-104-106.pdf>
3. Кузуб М. В., Лещій Л. А Оцінка впливу інфляції на показники фінансової звітності. URL: <https://knute.edu.ua/file/NzM1OQ==/bbd395069fa67e97d7a68f2c897d9aba.pdf>
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>
5. Правила роботи закладів (підприємств) ресторанного господарства. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0680-02>
6. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів". URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.